

التاريخ: ٢٠١٤/٨/٢٨
الرقم: ٢٢٧/٢٠١٤/م

للمضاح

د. محمود

١٠

السادة هيئة الأوراق المالية المحترمين

الموضوع: البيانات المالية المرحلية كما هي ٣٠ أيلول ٢٠١٤

تحية طيبة وبعد ،،،

بالإشارة الى الموضوع اعلاه ، نرفق لكم طية البيانات المالية المرحلية للشركة الأردنية لإنتاج الأدوية

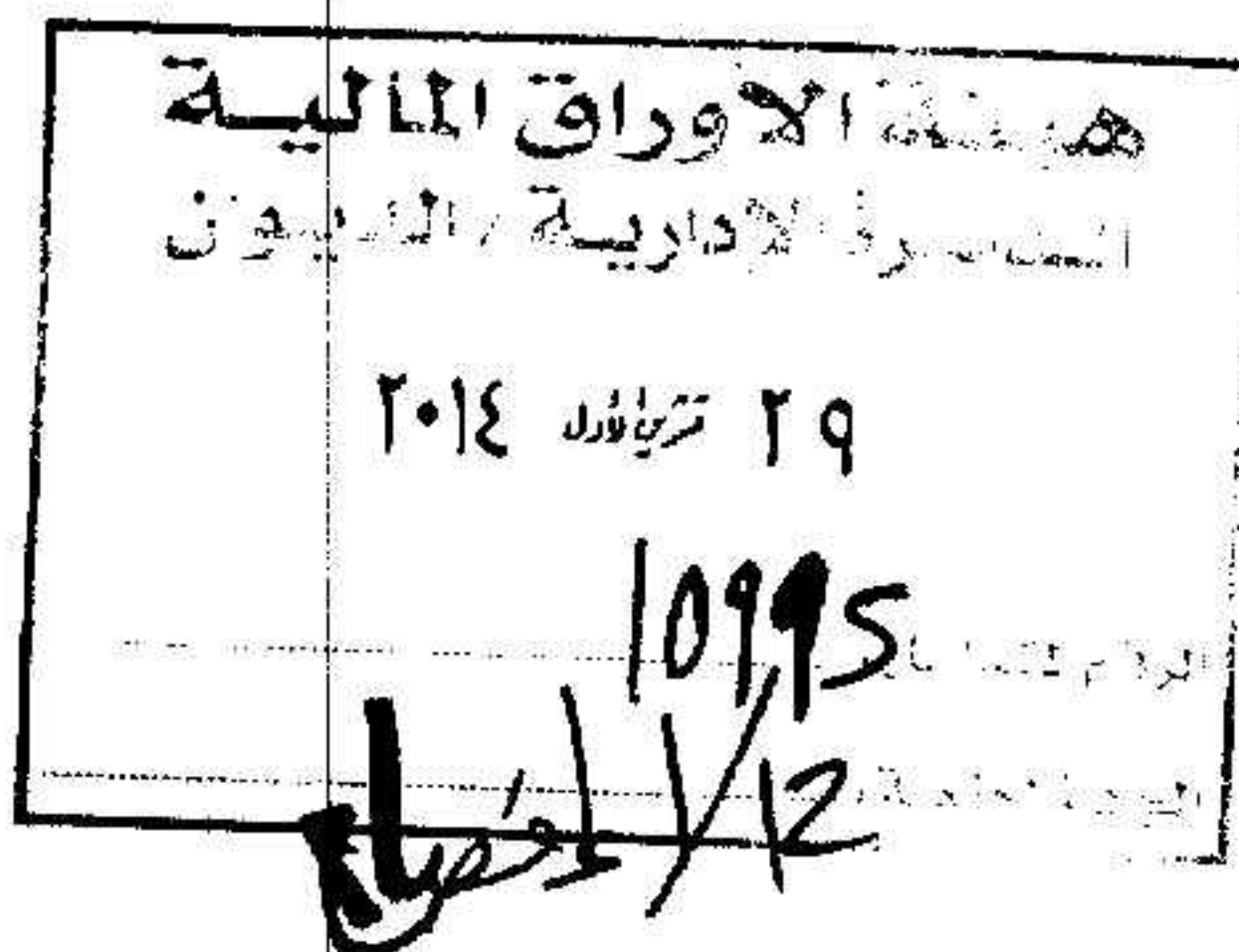
(ش.م.ع) كما هي بتاريخ ٣٠ أيلول للعام ٢٠١٤ حسب قانون الأوراق المالية رقم ٧٦ لسنة ٢٠٠٢ فقرة ١

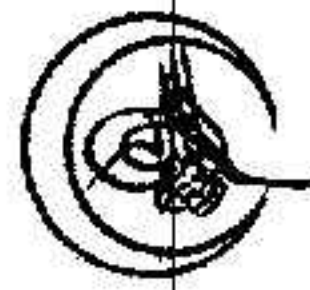
من المادة (٣).

تفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير ،،،

رئيس مجلس الإدارة

صالح الشنكر





الشركة الأردنية لإنتاج الأدوية
المساهمة العامة المحدودة
القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير المدققة)
٣٠ أيلول ٢٠١٤

صفحة	
٣	تقرير المراجعة حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير المدققة)
٥	قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة الموحدة كما في ٣٠ ايلول ٢٠١٤ (غير المدققة)
٦	قائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٤ (غير المدققة)
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٤ (غير المدققة)
٨	قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٤ (غير المدققة)
٩ - ١١	إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة ٣٠ ايلول ٢٠١٤ (غير المدققة)



المجموعة المهنية العربية أعضاء في مجموعة RSM الدولية

المجموعة المهنية العربية
الأردن - عمان - شارع الملكة رانيا - مجمع رقم 69
هاتف: +962-6-9673801 الفاكس: +962-6-9677706
ص ب: 963699 عمان 11196 الأردن
www.rsmjordan.com info@rsmjordan.com

تقرير المراجعة حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة

إلى السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة
الشركة الأردنية لإنتاج الأدوية
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة للشركة الأردنية لإنتاج الأدوية المساهمة العامة المحدودة كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٤ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة الموحدة كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٤ وكلا من قائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة الموحدة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة الموحدة للتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، إن إعداد وعرض القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالقوائم المالية المرحلية المختصرة هي من مسؤولية مجلس إدارة الشركة، وإن مسؤوليتنا هي التوصل الى نتيجة حول هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بإجراءات المراجعة وفقاً للمعيار الدولي الخاص بعمليات المراجعة (٢٤١٠) "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المختصرة التي يؤديها المدقق المستقل للمنشأة"، تقتصر إجراءات المراجعة على الاستفسار من المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية والقيام بإجراءات تحليلية حول المعلومات المالية المرحلية المختصرة الموحدة، إن إجراءات المراجعة تقل بشكل جوهري عن إجراءات التدقيق التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وحيث أن إجراءات المراجعة لا تمكننا من اكتشاف جميع الأمور الجوهرية التي قد يتم الكشف عنها عند تدقيق القوائم المالية، فإننا لا نبدي رأي تدقيق حول القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة.

أساس النتيجة المتحفظة

تتضمن القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر واستثمارات تخص شركات حليفة يبلغ مجموع قيمتها الدفترية ١٤٢ ٧٢٥ ١٠ دينار، لم نتمكن من التحقق فيما إذا كان هناك انخفاض في قيمتها لعدم توفر قوائم مالية مدققة محدثة تخص الشركات المستثمر بها تمكننا من تقييم المركز المالي لها وتحديد مدى قابلية الاستثمارات للاسترداد، قامت إدارة الشركة بدورها باعتماد سياسة للتحوط اتجاه أي انخفاضات محتملة في القيمة القابلة للاسترداد للاستثمارات في شركات حليفة باستدراك مخصص تدني بقيمة ٧٧٦ ٣٦٠ ١ دينار بنسبة ٢٠% من استثمار الشركة في شركة فينال فارما وشراكة بيلفيت أونيفارم على أن يتم تعزيز قيمة هذا المخصص لتغطية أي تدني يتحقق أو لا يمكن قياسه والتحوط باستدراك مخصصات إضافية بنفس النسبة سنوياً.

النتيجة المتحفظة

استناداً إلى مراجعتنا، وباستثناء الآثار الممكنة لما ورد في فقرة أساس النتيجة المتحفظة أعلاه لم يتبين لنا ما يدعو إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لا تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي المرحلي المختصر الموحد للشركة الأردنية لإنتاج الأدوية كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٤ وأدائها المالي المرحلي المختصر الموحد وتدفقاتها النقدية المرحلية المختصرة الموحدة، للتسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤).

فقرة توكيدية

دون المزيد من التحفظ استلمت الشركة خلال عام ٢٠٠٨ قرار تقدير صادر عن دائرة ضريبة الدخل يتعلق بإلزام الشركة (بصفقتها الخلف القانوني للشركة الأردنية لإنتاج الأدوية والمعدات الطبية المحدودة المسؤولية) دفع مبلغ ٤٠٠ ١٩١ ٦ مليون دينار وذلك ضريبة دخل لسنة ٢٠٠٣ مقابل إيرادات تقييم براءات الاختراع، وقد تم الاعتراض على هذا القرار خلال عام ٢٠٠٩ ولم يتم تسوية القرار مع دائرة ضريبة الدخل حتى تاريخ إصدار هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة، علماً بأنه تم إجراء ثلاث خبرات في الدعوى وعليه تم اعتماد تقرير الخبرة الثالثة من قبل المحكمة رغم اعتراض محامي الشركة عليه وبالنتيجة أصدرت محكمة الاستئناف قرارها بتاريخ ٣ حزيران ٢٠١٤ على ضوء النتيجة النهائية في القرار والتي تلزم الشركة بدفع ضريبة بقيمة ٨٨٢ ٦٦٥ دينار، وعلى ضوء صدور قرار محكمة الاستئناف بتاريخ ٣ حزيران ٢٠١٤ قام المستشار القانوني للشركة بتاريخ ٢ تموز ٢٠١٤ بالطعن بالقرار الصادر عن محكمة الاستئناف لمحكمة التمييز وحيث أن الدعوى لا زالت منظورة أمام محكمة التمييز وعلى الأرجح لن يصدر قرار خلال عام ٢٠١٤ ولن يتم دفع أي مبلغ للضريبة خلال العام ٢٠١٤ مشيرين إلى أن الشركة وبناءً على رأي المستشار القانوني بأخذ مزيد من التحوط تم استدراك مخصص مقابل هذا الالتزام المحتمل بقيمة ٢٤٠ ٥٢٩ دينار.

دون المزيد من التحفظ جاء في كتاب المستشار القانوني للشركة بتاريخ ٧ شباط ٢٠١٣ والمتعلق بمستودع أدوية النور وكيل الشركة السابق في دولة الإمارات العربية المتحدة، الذي قام برفع دعوى تحكيمية مطالباً بتعويض مقداره ١٠ مليون دولار أمريكي بحجة إنهاء توكيل المستودع، حيث قرر المحكم رفض الدفع المقدم من الشركة بوقف إجراءات التحكيم وإلزام الشركة بدفع مبلغ وقدره ٩٠٥٤ ٩٥٩ دولار أمريكي وإلزام الشركة بالرسوم والمصروفات شاملة أتعاب التحكيم والبالغة ٤٤٠ ٠٠٠ درهم إماراتي و ٥ ٠٠٠ درهم مقابل أتعاب المحاماة.

قدم مستودع أدوية النور دعوى سجلت تحت الرقم (٢٠١٤/١٦٩) يطالب بها إكساء حكم المحكم الصبغة التنفيذية في الأردن وما زالت الدعوى قيد النظر حيث قدم محاموا الشركة دفعوهم واعتراضهم عليها باعتبار أن الحكم الأجنبي لم يصدق في دولة الإمارات وما زال قيد النظر بموجب الدعوتين رقم (٢٠١٣/٨٣٥) و (٢٠١٢/٤٨٢).

تم بتاريخ ١٧ أيلول ٢٠١٤ صدور قرار تصديق قرار المحكمة وهو قرار قابل للطعن الاستئنافي خلال ٣٠ يوماً من تاريخ صدوره وقد أبلغ محامي الشركة في دبي لاستئنافه والقرار الاستئنافي قابل للنقض أيضاً، وترى إدارة الشركة ومستشارها القانوني أنه لا يترتب على الشركة أية التزامات لقاء هذه القضية وبموجب توصية محامي الشركة بأخذ مزيد من التحوط تم استدراك مخصص بمبلغ ٣٧٠ ٧٦٠ دينار لتعزيز المخصص السابق المعد لمقابلة الرصيد المدين للشركة ليغطي كامل الرصيد المدين لمستودع أدوية النور.

دون المزيد من التحفظ نلفت الانتباه إلى أن هناك أحداث وظروف تعكسها مؤشرات مالية مرتبطة بانخفاض المبيعات وعجزاً في إمكانية الشركة مواجهة الالتزامات قصيرة الأجل تلقي بتكهانات سلبية حول افتراض أن الشركة مستمرة وبهذا الصدد قررت الهيئة العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٩ آب ٢٠١٣ زيادة رأس مال الشركة بقيمة ٢٠ مليون دينار كخطة رئيسية لمواجهة خطر عدم القدرة على الاستمرار، حيث تم استكمال إجراءات الزيادة لدى وزارة الصناعة والتجارة بتاريخ ١٢ آذار ٢٠١٤ والعمل جاري على استكمال إجراءات لدى هيئة الأوراق المالية.

نسيم شاهين
إجازة رقم (٨١٢)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
في ٢٦ تشرين الأول ٢٠١٤

الشركة الأردنية لإنتاج الأدوية

المساهمة العامة المحدودة

قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة الموحدة كما في ٣٠ ايلول ٢٠١٤ (غير المدققة)

٣١ كانون الأول ٢٠١٣	٣٠ ايلول ٢٠١٤	الموجودات
دينار	دينار	موجودات متداولة
مدققة		نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
١٨٩ ٣٢٤	٢١٢ ٧٨٤	شيكات برسم التحصيل
٨٥٤ ٦٢٢	١٤٩ ٤٢٠	سحوبات مقبولة ومكفولة
٩٦٩ ٥٣٥	٢٧١ ٤٤٥	ذمم مدينة بالصافي
١٩ ٦٠٦ ٣٧٦	١١ ١٤٦ ٤٧٥	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٣ ٩٩٩ ١٣٦	٣ ٨٥٧ ٠٠٩	بضاعة
٨ ٨٨٢ ٨٢٥	١٠ ٤٧٣ ٥٥٣	أرصدة مدينة أخرى
٢ ٠٤١ ٤٤٣	٢ ١٢١ ٦٥٨	مجموع الموجودات المتداولة
٣٦ ٥٤٣ ٢٦١	٢٨ ٢٣٢ ٣٤٤	موجودات غير متداولة
		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١ ٥٨٧ ٠٥١	١ ٥٨٧ ٠٥١	استثمار في شركات حليفة
٩ ١٣٨ ٠٩١	٧ ٧٧٧ ٣١٥	ممتلكات ومعدات بالصافي
٥ ٧٠٠ ٤٢٩	٥ ٠١٤ ٣٧٩	موجودات غير ملموسة بالصافي
٥ ١٩٦ ٨٦٥	٥ ٠٧٩ ٩٠٨	ممتلكات بموجب عقد استئجار تمويلي
٨ ٧٦٠ ٧٤٩	٨ ٦٥٠ ٨٤٠	مجموع الموجودات غير المتداولة
٣٠ ٣٨٣ ١٨٥	٢٨ ١٠٩ ٤٩٣	مجموع الموجودات
٦٦ ٩٢٦ ٤٤٦	٥٦ ٣٤١ ٨٣٧	المطلوبات وحقوق الملكية
		مطلوبات متداولة
٩٥٥ ٦٤٨	١ ١٦٣ ٣١٥	بنوك دائنة
٤ ٨٠١ ٨٤٣	٣ ٩٢١ ١٣٨	ذمم دائنة
٦٨ ٨٥٩	٦٣ ٤١٩	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
١ ٤٣٤ ١٢٤	١ ٥٨٧ ٣٦٦	شيكات آجلة تستحق خلال العام
١ ٣١٢ ٩٥٧	٢ ٢٣٦ ٥١١	أوراق دفع تستحق خلال العام
١٢٦ ٠٩٥	١٣٤ ٠٠٩	التزامات استئجار تمويلي تستحق خلال العام
١١٤ ٨٥٨	١١٤ ٨٥٨	الزيادة الناتجة عن البيع والتأجير التمويلي تستحق خلال العام
٥ ٠٧٠ ٧٧٨	٥ ٨٢٠ ٣٥١	أرصدة دائنة أخرى
١٣ ٨٨٥ ١٦٢	١٥ ٠٤٠ ٩٦٧	مجموع المطلوبات المتداولة
		مطلوبات غير متداولة
٧٠١ ٣٦٧	٠٠٠	شيكات آجلة تستحق لأكثر من عام
٧ ٩٧٥ ٣٢٠	٧ ١٩٦ ٠٣٤	أوراق دفع تستحق لأكثر من عام
٩ ٣٤٦ ٤٥٢	٩ ١٥٢ ٣٤٠	التزامات استئجار تمويلي تستحق لأكثر من عام
٢ ١٢٤ ٨٦٤	٢ ٠٣٨ ٧٢١	الزيادة الناتجة عن البيع والتأجير التمويلي تستحق لأكثر من عام
٢٠ ١٤٨ ٠٠٣	١٨ ٣٨٧ ٠٩٥	مجموع المطلوبات غير المتداولة
٣٤ ٠٣٣ ١٦٥	٣٣ ٤٢٨ ٠٦٢	مجموع المطلوبات
		حقوق الملكية
		حق ملكية حملة الأسهم
٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	رأس المال
٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	علاوة الإصدار
١ ٦١٧ ٥٢٧	١ ٦١٧ ٥٢٧	احتياطي إجباري
٦ ٠٨٥ ٨٣٩	٦ ٠٨٥ ٨٣٩	احتياطي اختياري
٤٣٦ ٧٢٠	٤٣٦ ٧٢٠	صافي التغير المتراكم في القيمة العادلة
٢ ٢٠٥ ٠٦٧	(٧ ٧٦٥ ٧٣٩)	(خسائر متراكمة) أرباح مدورة
٣٢ ٣٤٥ ١٥٣	٢٢ ٣٧٤ ٣٤٧	مجموع حقوق مساهمي الشركة
٥٤٨ ١٢٨	٥٣٩ ٤٢٨	حقوق غير المسيطرين
٣٢ ٨٩٣ ٢٨١	٢٢ ٩١٣ ٧٧٥	مجموع حقوق الملكية
٦٦ ٩٢٦ ٤٤٦	٥٦ ٣٤١ ٨٣٧	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

الشركة الأردنية لإنتاج الأدوية

المساهمة العامة المحدودة

قائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٤ (غير المدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في		لثلاثة أشهر المنتهية في		
٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٤/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٤/٩/٣٠	
بالدينار	بالدينار	بالدينار	بالدينار	
١٢ ٥٧١ ٥٦١	٩ ٦٢٥ ٨٠٥	٤ ٦٨٥ ٧٠٨	٣ ٧١٠ ٠٦٥	المبيعات
(٦ ٤٨٢ ٦١٨)	(٤ ٧٥٥ ٣١٤)	(٣ ٩٥٩ ٣٦٢)	(١ ١١٨ ٤١٩)	كافة المبيعات
٦ ٠٨٨ ٩٤٣	٤ ٨٧٠ ٤٩١	٧٢٦ ٣٤٦	٢ ٥٩١ ٦٤٦	مجموع الربح
(١١ ٣٨٣ ٩٨٨)	(٨ ٧٩٧ ٧٦٤)	(٤ ١١٥ ٨٠٨)	(٣ ٣٦٣ ٨١٩)	مصاريف البيع والتوزيع
(١ ٧٦٣ ٧٩٩)	(١ ٩٦٤ ٢٥٤)	(٥٤٦ ٣٥٢)	(٧٨٤ ٥٥٩)	مصاريف إدارية
(٧٨٦ ٥٧٧)	(١ ٠١١ ١٩١)	(٢٨٩ ١٣٠)	(٢٨٥ ٩٦٧)	مصاريف تمويل
(٣٢١ ٩٥٤)	(٣١٧ ٢١٤)	(١٠٤ ٦٣٨)	(١١٠ ٥٨١)	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٢٤٣ ٢٤٦)	(٥٠٧ ٩٥٠)	...	(٥٣ ٩٠١)	بضاعة منتهية الصلاحية
٣٨ ٢٥٤	٩ ١٥٢	٣٨ ٢٥٤	٩ ١٥٢	إيرادات أخرى
(٨ ٣٧٢ ٣٦٧)	(٧ ٧١٨ ٧٣٠)	(٤ ٢٩١ ٣٢٨)	(١ ٩٩٨ ٠٢٩)	خسارة الفترة قبل المخصصات
...	(٣٧٠ ٧٦٠)	...	(٣٧٠ ٧٦٠)	مخصص ديون مشكوك فيها
...	(١ ٣٦٠ ٧٧٦)	...	(١ ٣٦٠ ٧٧٦)	مخصص تدني استثمارات
...	(٥٢٩ ٢٤٠)	...	(٥٢٩ ٢٤٠)	مخصص التزامات طارئة
(٨ ٣٧٢ ٣٦٧)	(٩ ٩٧٩ ٥٠٦)	(٤ ٢٩١ ٣٢٨)	(٤ ٢٥٨ ٨٠٥)	الخسارة والدخل الشامل للفترة
				يعود الدخل الشامل إلى
(٨ ٣٣٩ ٤٨٨)	(٩ ٩٧٠ ٨٠٦)	(٤ ٢٩٧ ٠٤٣)	(٤ ٢٢٩ ٠٧٤)	مساهمي الشركة
(٣٢ ٨٧٩)	(٨ ٧٠٠)	٥ ٧١٥	(٢٩ ٧٣١)	حقوق غير المسيطرين
(٨ ٣٧٢ ٣٦٧)	(٩ ٩٧٩ ٥٠٦)	(٤ ٢٩١ ٣٢٨)	(٤ ٢٥٨ ٨٠٥)	
فلس / دينار	فلس / دينار	فلس / دينار	فلس / دينار	
(٠,٤٢)	(٠,٥٠)	(٠,٢١)	(٠,٢١)	الحصة الأساسية والمخفضة من الخسارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة (غير المدققة) وتقرأ معها

الشركة الأردنية لإنتاج الأدوية

المساهمة العامة المحدودة

قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٤ (غير المدققة)

٣٠ ايلول ٢٠١٣ دينار	٣٠ ايلول ٢٠١٤ دينار	
(٨ ٣٣٩ ٤٨٨)	(٩ ٩٧٠ ٨٠٦)	الأنشطة التشغيلية
		الخسارة والدخل الشامل للفترة
		تعديلات
١ ٣٨٩ ٨٣٤	١ ٠٠٢ ٠٤٤	استهلاكات وإطفاءات
...	١ ٣٦٠ ٧٧٦	مخصص تدني الاستثمارات
٢٤٣ ٢٤٦	٥٠٧ ٩٥٠	بضاعة منتهية الصلاحية
٧٨٦ ٥٧٧	١ ٠١١ ١٩١	تكاليف تمويل
		تغيرات في رأس المال العامل
١ ٣٣٩ ٧٨٩	١ ٤٠٣ ٢٩٢	شيكات برسم التحصيل وسحوبات مقبولة ومكفولة
٥ ٦١٤ ٠٠٣	٨ ٤٥٩ ٩٠١	ذمم مدينة
١٦ ٥١١	١٤٢ ١٢٧	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٧٧١ ٥٧٤	(٢ ٠٩٨ ٦٧٨)	بضاعة
١ ٦٧٥ ٢٥٢	(٨٠ ٢١٥)	أرصدة مدينة أخرى
(١ ١٢٥ ٠٠٣)	(٨٨٠ ٧٠٥)	ذمم دائنة
...	(٥ ٤٤٠)	مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة
٢٢٠ ٢٥٦	٧٤٩ ٥٧٣	أرصدة دائنة أخرى
٢ ٥٩٢ ٥٥١	١ ٦٠١ ٠١٠	صافي التدفق النقدي من عمليات التشغيل
		الأنشطة الاستثمارية
(٣٥١ ١٦٣)	(٢٠٠ ٢٥٧)	موجودات غير ملموسة بالصافي
(٥١٦ ٠٣٧)	١١١ ١٢٩	ممتلكات ومعدات
٥٠ ٠٠٠	...	مشاريع تحت التنفيذ
(٨١٧ ٢٠٠)	(٨٩ ١٢٨)	صافي التدفق النقدي المستخدم في عمليات الاستثمار
		الأنشطة التمويلية
(٩٤ ٥٧٥)	٢٠٧ ٦٦٧	بنوك دائنة
(٤٢ ٦٥٥)	(٢٧٢ ٣٤١)	التزامات استئجار تمويلي
(٧٤٦ ٥٥٨)	(٤٠٣ ٨٥٧)	شيكات آجلة وأوراق دفع
(٣٢ ٨٧٩)	(٨ ٧٠٠)	حقوق غير المسيطرين
(٧٨٦ ٥٧٧)	(١ ٠١١ ١٩١)	تكاليف تمويل مدفوعة
(١ ٧٠٣ ٢٤٤)	(١ ٤٨٨ ٤٢٢)	صافي التدفق النقدي المستخدم في عمليات التمويل
٧٢ ١٠٧	٢٣ ٤٦٠	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢٢٥ ٠٣٠	١٨٩ ٣٢٤	النقد وما في حكمه في أول كانون الثاني
٢٩٧ ١٣٧	٢١٢ ٧٨٤	النقد وما في حكمه في ٣٠ ايلول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة (غير المدققة) وتقرأ معها

(١) عام

تأسست الشركة الأردنية لإنتاج الأدوية بتاريخ ٢٧ كانون الثاني ٢٠٠٤ نتيجة اندماج شركة الرازي للصناعات الدوائية المساهمة العامة المحدودة والشركة الأردنية لإنتاج الأدوية والمعدات الطبية ذات المسؤولية المحدودة، إن مركز تسجيل الشركة هو المملكة الأردنية الهاشمية.

من أهم غاياتها القيام بالصناعات الدوائية والكيمياوية والصيدلانية وملحقاتها.

تم إقرار القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة بجلسته المنعقدة بتاريخ ٢٦ تشرين الأول ٢٠١٤.

(٢) أهم السياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ (التقارير المالية المرحلية).

إن القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للقوائم المالية غير المختصرة الموحدة المعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية. كما أن نتائج فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٤ لا تمثل بالضرورة مؤشراً للنتائج المتوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤.

إن الدينار الأردني هو عملة إظهار القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ باستثناء ما يلي:

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٢): عرض الأدوات المالية، تقاص الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام (١٠)، (١٢): القوائم المالية الموحدة والإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧): القوائم المالية المنفصلة والمتعلقة بعرض وقياس الموجودات المالية.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦): التدني في الموجودات، الإفصاحات حول المبالغ المستردة للموجودات غير المالية.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩): تبادل المشتقات ومحاسبة التحوط.

التفسير رقم (٢١): الجبايات.

إن اتباع المعايير المعدلة أعلاه لم تؤثر على المبالغ أو الإفصاحات الواردة في القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة.

الشركة الأردنية لإنتاج الأدوية
المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة ٣٠ أيلول ٢٠١٤ (غير المدققة)

أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة القوائم المالية للشركة الأم والقوائم المالية للشركات التابعة لها والخاضعة لسيطرتها وتحقق السيطرة عندما يكون للشركة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركات التابعة، ويتم استبعاد المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات فيما بين الشركة الأم والشركات التابعة.

يتم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة للشركات التابعة في نفس تاريخ القوائم المالية للشركة الأم وباستخدام نفس السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الأم. إذا كانت الشركات التابعة تتبع سياسات محاسبية تختلف عن تلك المتبعة في الشركة الأم فيتم إجراء التعديلات اللازمة على القوائم المالية للشركات التابعة لتتطابق مع السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الأم.

يتم توحيد نتائج أعمال الشركات التابعة في قائمة الدخل الشامل الموحدة من تاريخ تملكها وهو التاريخ الذي يتم فيه فعلياً انتقال سيطرة الشركة الأم على الشركات التابعة. يتم توحيد نتائج أعمال الشركات التابعة التي يتم التخلص منها في قائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة الموحدة حتى التاريخ الذي تفقد الشركة فيه السيطرة على الشركات التابعة.

تمثل حقوق غير المسيطرين ذلك الجزء غير المملوك من قبل الشركة في حقوق ملكية الشركة التابعة.

وفيما يلي عرض للشركات التابعة التي تم توحيد قوائمها المالية مع الشركة الأم:

طبيعة النشاط	نسبة الملكية حسب أسس التوحيد	راس المال دينار	
صناعات دوائية	١٠٠%	١٥٠.٠٠٠	شركة دلاص للمنتجات الطبيعية *
صناعات دوائية	١٠٠%	١٥٠.٠٠٠	شركة سواغ للصناعات الصيدلانية والغذائية *
تسويق أدوية	٩٩,٦٦%	١٨٨.٨٠٠	الشركة الأردنية الجزائرية لإنتاج الأدوية
صناعات الكواشف	٧٠%	١٤٠٠.٠٠٠	شركة أراجن للتقانة الحيوية *
صناعات دوائية	٧٠%	٣٠.٠٠٠	شركة أراجن للتقانة الحيوية للمناطق الحرة

* تبلغ نسبة المساهمة التأسيسية المسجلة باسم المدير العام الدكتور عدنان بدوان في شركتي دلاص للمنتجات الطبيعية وشركة سواغ للصناعات الصيدلانية (٦٦,٦٦٪) كما تبلغ مساهمته في شركة أراجن للتقانة الحيوية (١٠٪)، حيث لم يتم تضمين حصة المدير العام في حقوق غير المسيطرين، خلال شهر شباط ٢٠١٢ قامت الشركة الأردنية لإنتاج الأدوية (الشركة الأم) بشراء حصة إضافية في الشركة التابعة (شركة أراجن للتقانة الحيوية) بنسبة (٣٪) لتصبح نسبة تملك الشركة الأم (٧٠٪).

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. إن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر أيضاً على الإيرادات والمصاريف والمخصصات وكذلك احتياطي تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة وبشكل خاص يتطلب من إدارة الشركة القيام بأحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ وأوقات التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل. إن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات في المستقبل في أوضاع وظروف تلك المخصصات.

إن تقديراتنا المتبعة ضمن القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة معقولة ومتماثلة مع التقديرات المتبعة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣.

٣) أرقام المقارنة

تمثل أرقام المقارنة قائمة المركز المالي الموحدة المدققة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣، كما تتضمن قائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة الموحدة (غير المدققة) وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة الموحدة (غير المدققة) وقائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة الموحدة (غير المدققة) للفترة المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٣. تم إعادة تبويب بعض أرقام القوائم المالية المقارنة لتتناسب مع تبويب أرقام القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٤، ولم ينتج عن إعادة التبويب أي أثر على خسارة الفترة المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٣ وحقوق الملكية لعام ٢٠١٣.